

2019

***Relazione sulla
gestione consolidata
che comprende la
Nota integrativa***

***bilancio consolidato
esercizio 2019***

articolo 11 bis del D.Lgs. 118/11

Comune di
CAIRO MONTENOTTE (SV)

INTRODUZIONE

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione anche per i bilanci degli Enti territoriali e dei loro enti ed organismi strumentali.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

In attuazione del dettato normativo, il Comune di Cairo Montenotte con il presente atto illustra il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato.

IL BILANCIO CONSOLIDATO NEL SISTEMA DI BILANCIO DI UN ENTE LOCALE

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita: [...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”*[...] *Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare:*

- *i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*

- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
 - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*

delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste di informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo di riferimento del Comune di Cairo Montenotte anche attraverso la valorizzazione dei principali indici di bilancio. Verranno in questa sede trattati gli elementi più significativi fra quelli elencati di cui all'articolo 11 bis sopra richiamato, rimandando per quelli non considerati, ai documenti contabili e alle note integrative delle società partecipate che compongono il perimetro e che vengono pubblicate unitamente al bilancio consolidato

IL BILANCIO CONSOLIDATO CRITERI DI FORMAZIONE

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri). Il Comune di Cairo Montenotte, avendo solo enti partecipati, applica il metodo proporzionale.

Gli elementi patrimoniali ed economici delle aziende, pertanto, sono consolidati proporzionalmente sulla base della quota di partecipazione, e sommati ai valori del Comune previa eliminazione delle operazione infragruppo.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto sono eliminati in sede di consolidamento:

le operazioni e i saldi reciproci (crediti, debiti, costi e ricavi) tra Comune ed enti componenti il gruppo;

Le operazioni ed i saldi reciproci esistenti tra tutti gli enti rientranti nel consolidato, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso.

**IL GRUPPO COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

Il gruppo Comune di Cairo Montenotte è così composto.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA						
N.	SOCIETA' ED ENTI DI DIRITTO PRIVATO	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA SOCIETA' ED ENTE	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE COMUNE CAIRO MONTENOTTE	SOCIETA' CONTROLLATA	SOCIETA' PARTECIPATA
1.	T.P.L. LINEA SRL	01556040093	SOCIETA' IN PARTECIPAZIONE PUBBLICA	1,120%		X
2.	CIRA SRL	92054820094	SOCIETA' IN PARTECIPAZIONE PUBBLICA	49,8%		X
3.	CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO	92010780093	CONSORZIO TRA COMUNI	50%		X
4.	I.R.E. SPA *	02264880994	SOCIETA' IN PARTECIPAZIONE PUBBLICA	0,095%		X
5.	CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS RL	03474720103	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA E PRIVATA IN LIQUIDAZIONE	63,70%		X

*La partecipazione all' I.R.E. SPA è stata contestuale alla dismissione di partecipazione alla I.P.S. Insedimenti Produttivi Savonesi S.C.P.A.

La predetta individuazione comprende tutte le partecipazioni del Comune, ivi comprese anche quelle relative agli enti strumentali che possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato.

Un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:
ente strumentale controllato : l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato : l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate: la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo:, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il gruppo "pubblica amministrazione" infine, per ovvi motivi di pianificazione/programmazione ed autorizzatori è ricondotto a tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio di seguito riportate:

N.	SOCIETA' ED ENTI DI DIRITTO PRIVATO	TIPOLOGIE
1.	TPL linea srl	Trasporti e diritto alla mobilità
2.	CIRA srl	servizio idrico integrato - depurazione e fognature
3.	CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL	sviluppo e promozione economica
4.	CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO	servizio idrico integrato - acquedotto
5.	I.R.E. SPA	sviluppo e promozione economica

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che

presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se queste sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza a una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata"

Ai fini della verifica per l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato occorre determinare la soglia di rilevanza relativa ai tre parametri che sono: incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo; - patrimonio netto; - totale dei ricavi caratteristici;

In applicazione del richiamato principio contabile, per il Comune di Cairo Montenotte risulta:

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
valori conto economico/patrimonio comune di Cairo Montenotte anno 2019	55.578.575,80	38.166.762,82	12.678.447,91
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

per ciascuna partecipata la situazione è la seguente:

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
TPL linea srl anno 2019	34.640.681,00	9.949.281,00	28.170.318,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CIRA srl anno 2019	6.172.164,00	4.543.421,00	2.842.415,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL anno 2019	1.503.645,00	177.294,00	-
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO anno 2019	2.793.350,00	2.582.333,00	4,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
I.R.E. SPA - anno 2019	9.043.988,00	2.124.356,00	5.128.732,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

Considerati i parametri ne deriva la seguente situazione:

- CIRA srl – incidenza superiore al 3% su tutti i parametri;
- CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL – incidenza inferiore al 3% su tutti i parametri;
- CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – incidenza inferiore al 3% sul parametro dei ricavi caratteristici; superiore sugli altri due parametri;

- TPL LINEA srl – incidenza superiore al 3% su tutti i parametri.
- IRE SPA – incidenza superiore al 3% su tutti i parametri. La partecipazione del Comune in IRE spa è tuttavia inferiore al 1% (0,095%) e quindi è da considerarsi irrilevante ai fini del consolidamento.

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento sono così individuati:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO					
N.	SOCIETA' ED ENTI DI DIRITTO PRIVATO	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA SOCIETA' ED ENTE	METODO	%
1.	TPL linea srl)	01556040093	SOCIETA' IN CONTROLLO PUBBLICO	PROPORZIONALE	1,120
2.	CIRA srl	92054820094	SOCIETA' IN CONTROLLO PUBBLICO	PROPORZIONALE	49,800
3.	CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO	92010780093	CONSORZIO TRA COMUNI	PROPORZIONALE	50%

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'Ente/Comune di Cairo Montenotte capogruppo in conto esercizio.

Il bilancio consolidato. Le operazioni di rettifica

In base a quanto enunciato all'allegato 4/4 del Dlgs 118/2011:

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2

Si è proceduto a richiedere alle società comprese nel perimetro di consolidamento le operazioni infragruppo effettuate nell'anno 2019 con il Comune di Cairo Montenotte e le società costituenti il perimetro.

CIRA SRL risultano le seguenti operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte

Data	Nominativo	Oggetto	Importo
31/12/2019	CIRA SRL	interventi stasamento e pulizia acque bianche Documento n. 16/02 del 31/12/2019	1.500,00
30/04/2019	CIRA SRL	Fatt. n. 8/02. Lavori su condotte acque miste	1.083,50
30/04/2019	CIRA SRL	Fatt. n. 7/02. Lavori su condotte acque miste	453,75

Non vi sono operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

TPL LINEA S.R.L risultano le seguenti operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte

Nominativo	Oggetto	Importo
TPL LINEA S.R.L.	QUOTA 2019 PIANO INDUSTRIALE ACTS	14.464,95
TPL LINEA S.R.L.	Servizio trasporto alunni da Ferrania a piscina per campi estivi luglio 2019. Documento n. 335/02 del 31/07/201	768,00

Non vi sono operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO non risultano operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte

Non vi sono operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

Le operazioni infragruppo vengono così a rettificare i dati del bilancio consolidato:

CIRA SRL :

Le prestazioni di servizio rese da CIRA srl al Comune di Cairo Montenotte pari ad Euro 3.037,25 determinano la corrispondente riduzione dei ricavi del CIRA srl e la riduzione dei costi del Comune di Cairo Montenotte. (conto economico)

TPL Linea srl :

Le prestazioni di servizio rese da TPL linea srl al Comune di Cairo Montenotte pari ad Euro 768,00 determinano la corrispondente riduzione dei ricavi del TPL Linea srl e la riduzione dei costi del Comune di Cairo Montenotte. (conto economico)

Il trasferimento per versamento della quota di piano industriale avvenuta da parte del Comune di Cairo Montenotte di Euro 14.464,95 determina la riduzione della voce attiva dei proventi tra trasferimenti e contributi della TPL linea srl e la riduzione dei trasferimenti del Comune. (conto economico)

Le operazioni di elisione sono neutre al fine del risultato finale del conto consolidato avendo segno opposto nei bilancio degli organismi coinvolti (Comune Capogruppo e società partecipata).

Il bilancio consolidato I criteri di valutazione

Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo consolidato si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

CIRA srl

Criteri di valutazione applicati

In ordine ai criteri di valutazione adottati si evidenzia:

- che la valutazione delle singole voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività tenuto in conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- che proventi ed oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data di incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati correttamente rilevati;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2423-ter cc.;
- che le immobilizzazioni immateriali sono iscritte secondo il criterio del costo specifico e sono state svalutate secondo i coefficienti previsti dalla normativa fiscale ritenuti congrui anche per il profilo civilistico;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, al netto degli ammortamenti effettuati e quantificati secondo quanto previsto dalla normativa fiscale e ritenuti congrui anche dal punto di vista civilistico. Si ricorda che il valore contabile delle immobilizzazioni è pari alla valutazione espressa a suo tempo dal Perito in sede di trasformazione;
- che non esistono immobilizzazioni finanziarie;
- che i debiti sono valutati al loro valore nominale e i crediti secondo il loro presunto realizza prescindendo quindi dal "costo ammortizzato" come consentito dalla legge alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata;
- che i fabbricati di proprietà sociale sono tutti strumentali all'esercizio dell'attività.

TPL LINEA S.R.L.

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio, i suoi principi di redazione e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'articolo 2423 comma 4 del C.C..

Si precisa inoltre che : il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 è redatto in unità di euro.

- Ai sensi dell'art.2435 bis comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti della stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi.
- Ai sensi del disposto dell'art.2423 ter del C.C. nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art.2424 del Codice Civile per lo Stato Patrimoniale e dall'articolo 2425 del C.C. per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del consorzio, nonché del risultato economico.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati fra gli organismi partecipati.

Differenze si riscontrano invece sui documenti contabili relativi agli schemi del Comune.

Ne è derivata la necessità di raccordare i bilanci degli organismi contabili allo schema del bilancio del Comune procedendo a raggruppare le voci per aggregati il più possibile omogeni rispetto allo schema dei documenti contabili dell'Ente locale capogruppo.

Il bilancio consolidato Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati si propongono in prima istanza le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Conto Economico

Per quanto riguarda i risultati del conto economico dei soggetti compresi nel perimetro le risultanze per l'anno 2019 sono le seguenti:

Comune di Cairo Montenotte, capogruppo - (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo : Utile € 1.660.894,21;

CIRA srl - (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo : Perdita **-€ 120.851,00**;

TPL LINEA srl - (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo: Utile € 816.686,00;

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO - (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo : Perdita **-€ 5.983,00**;

Il Comune di Cairo Montenotte non è stato chiamato a ripianare le perdite del Conto Economico del CIRA srl che dà la seguente motivazione sulla perdita di esercizio : *“il bilancio che Vi presentiamo per l'approvazione chiude con una perdita di euro 120.851,00 al netto di imposte, ammortamenti e accantonamenti. Detto risultato è conseguenza di un fatto straordinario più avanti precisato in assenza del quale la Nostra Società avrebbe conseguito utile per euro 362.120,00”*.

Per quanto riguarda la perdita del Consorzio Idrico Fontanazzo, il Comune di Cairo Montenotte non è stato chiamato a ripianare la perdita di esercizio. Il Consorzio non fornisce spiegazione della perdita. L'entità della perdita è di modestissimo importo. Il Consorzio Fontanazzo è in fase di chiusura dovendo essere assorbito dal CIRA Srl.

Stato Patrimoniale Attivo

Si analizzano le varie voci dello stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Comune di Cairo Montenotte – non vi sono differenze da segnalare;

Cira srl – La relazione indica immobilizzazioni immateriali per euro 43.767,00 contro 7.386,00 della fine dell'anno precedente con differenza di euro 36.381,00; detta differenza è conseguenza di importante investimento nel telecontrollo della rete idrica;

TPL Linea srl - nell'esercizio 2018 vi era il valore di Euro 51.860; nell'esercizio 2019 il valore è di Euro 29.169.

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	10.640	26.153
7) altre	18.529	25.707

Nella relazione si dà evidenza alla composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 18.529 è così composta: ALTRI COSTI AD UTILITA' PLURIENNALE al netto degli ammortamenti: € 12.127 ONERI SU MUTUO al netto degli ammortamenti: € 6.402;

Per la voce diritti di brevetto e utilizzazione, la relazione illustra i movimenti delle singole voce e conclude che nel corso dell'esercizio non si sono verificate acquisizioni di immobilizzazioni immateriali e che le altre variazioni si riferiscono all'eliminazione di cespiti con valore residuo civilistico e fiscale pari a zero che hanno esaurito la propria utilità.

Consorzio Idrico Fontanazzo – non esistono immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Comune di Cairo Montenotte - il dato 2018 è di Euro 40.095.215,08 il dato 2019 è di Euro 40.712.121,12 con un differenziale di Euro 616.906,04. La voce più significativa è rappresentata dai Fabbricati non demaniali (Euro 374.023,94) e riguarda gli interventi in conto capitale effettuati sui fabbricati stessi derivanti dalla contabilità finanziaria.

Cira srl - la relazione integrativa dice di avere le immobilizzazioni materiali per euro 3.641.837,00 contro 3.897.299,00 della fine dell'anno precedente con differenza di euro 255.462,00 principalmente dovuta agli ammortamenti; Poco significativi gli investimenti in beni ammortizzabili nel corso del 2019: degno di nota solo l'acquisto di un autocarro dal costo di euro 18.475,00;

TPL Linea srl - vi sono i seguenti movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2019	15.866.886
Saldo al 31/12/2018	14.290.268
Variazioni	2.466.013

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali 2019 si riferiscono principalmente a 14 autobus di linea acquistati attraverso gara a coordinamento regionale ed in particolare:

- 10 urbani lunghi Mercedes Citaro dal valore di 2,35 milioni di euro interamente coperti da contributi in conto impianti (risorse DM 345/2016 e L.r. 62/2009);
- 4 extraurbani lunghi low entry Iveco Crossway per un importo complessivo di 0,95 milioni di euro finanziati per 0,78 milioni di euro dalle risorse FSC 2014-2020 e del DM 25/2017; quota di autofinanziamento pari a circa 171.000 euro.

Da segnalare, infine, manutenzioni straordinarie per l'efficientamento degli autobus pari a circa 172.000 euro e l'acquisto di impianti e attrezzature varie per 31.000 euro.

I fabbricati iscritti tra le immobilizzazioni materiali sono stati rivalutati in base alle leggi speciali n. 413 del 1991, n. 342 del 2000 e D.Lgs. 185/2008. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Consorzio Idrico Fontanazzo - Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

In particolare sono stati capitalizzati i costi del costruendo impianto di potabilizzazione e condotte ivi comprese le spese di progettazione corrisposte allo Studio PD di Acqui Terme (AL).

Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono differenze significative sulle voci delle immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

Comune di Cairo Montenotte - sono rappresentati nel bilancio consuntivo 2019, approvato, e discendono da variazioni delle varie partite contabilizzate nei documenti finanziari.

Cira srl - I crediti verso clienti ammontano ad euro 1.251.439 contro 611.567 dell'anno precedente con aumento di euro 639.872.

In bilancio è evidenziata svalutazione di quei crediti per euro 87.417,00 così articolata:

- Quanto ad euro 22.510,00 relativa ad un credito verso società assoggettata a procedura concorsuale;
- Quanto ad euro 56.976,00 relativa a crediti di modestissimo importo, insoluti al 31.12.2019 da oltre un semestre e di improbabile esazione
- Quanto ad euro 7.931,00 per prudenziale svalutazione

TPL Linea srl – i crediti compresi nell'attivo circolante sono pari ad Euro 10.435.865,00 (Euro 9.103.479,00 nel precedente esercizio). La società nella relazione dà ampia illustrazione delle varie voci.

Consorzio Idrico Fontanazzo – I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo e sono pari ad Euro 735.458,00 (Euro 735.204 nel precedente esercizio). La società nella relazione non dà illustrazione delle voci di credito.

Disponibilità liquide

Comune di Cairo Montenotte – si registra la presenza del fondo di cassa presso l'Istituto Tesoriere di Euro 6.184.674,99 a fronte del risultato dell'anno 2018 che era di Euro 3.796.821,29.

Cira srl – Nella relazione non vi è la descrizione della composizione delle disponibilità liquide che passa da 55.984 nell'esercizio 2018 a 729.403 nell'esercizio 2019.

TPL Linea srl – Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono per euro 7.633.603, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Consorzio Idrico Fontanazzo – Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono per euro 110.540,00. Nella relazione è dato leggere che le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Stato Patrimoniale Passivo

Patrimonio netto

Il **Comune di Cairo Montenotte** - iscrive nell'anno 2019 un fondo di dotazione di Euro 21.918.008,89 pari a quello dell'anno 2018.

Sulla voce delle riserve sono stati inseriti i fondi di accantonamento previsti dalla normativa della contabilità finanziaria. (FAL, FCDE, etc.)

Il patrimonio netto 2019 ha risultanza di Euro 38.166.762,82 (Euro 36.505.868,61 nell'esercizio 2018).

La differenza è riscontrabile sulla voce riserve

Cira srl - il capitale sociale, pari ad Euro 3.975.270,00, è interamente sottoscritto e versato.

Oltre al capitale sociale come sopra quantificato il patrimonio netto è composto da:

- Riserva legale (non distribuibile) euro 122.287,00;
- Riserva da trasformazione ex art 2343 codice civile euro 382.964,00 (non distribuibile per legge)
- Altre riserve di capitale 183.751 (non distribuibile)
- Perdita di esercizio euro 120.851,00.

Il totale del patrimonio netto al 31.12.2019 è pertanto di euro 4.543.421,00.

Non esiste alcuna riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Nel corso del 2019 alla Società è stato notificato un avviso di accertamento concernente IMU relativa gli anni 2013 e 2014. Detta pretesa, di discutibile fondamento e puntualmente contestata, ha indotto gli Amministratori ad accantonare in un apposito fondo rischi la somma di euro 482.971.

TPL Linea srl - il patrimonio netto ammonta a euro 9.949.281 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 1.221.836. Nel seguito della relazione dà conto delle variazioni.

Consorzio Idrico Fontanazzo - il patrimonio netto 2019 ha risultanza di Euro 2.582.333,00 (Euro 2.583.316,00 nell'esercizio 2018). Nella relazione integrativa non vi sono ulteriori dettagli.

Debiti

Comune di Cairo Montenotte – le risultanze 2019 discendono dalle varie partite contabilizzate nella contabilità finanziaria.

Cira srl - i debiti sono stati rilevati secondo il loro valore nominale prescindendo dal "costo ammortizzato" come consentito dalla legge.

A tal proposito si evidenzia:

- Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo 262.000,00;
- Debiti esigibili entro l'esercizio successivo 768.621,00;

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo più significativi sono rappresentati da:

- Rate del mutuo di cui sopra scadenti nel corso del 2019 46.206,00;
- Debiti verso fornitori 206.286,00;
- Debiti per fatture da ricevere 437.055,00;
- Debiti per imposte esercizio 60.420,00;
- Note di credito da ricevere 50.650,00
- Debiti Verso Enti previdenziali 22.658,00;

Il totale dei debiti al 31.12.2019 è aumentato di oltre il 12% rispetto all'anno precedente passando da euro 915.131,00 a euro 1.031.221,00.

TPL Linea srl - i debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore a 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al valore nominale in quanto, come previsto dall'articolo 12, comma 2 del D. Lgs n. 139 /2015, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Successivamente a tale data non si sono originati debiti con cadenza oltre 12 mesi.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 10.814.279.

Nel conto della relazione dà specifica delle singole voci.

Consorzio Idrico Fontanazzo –la voce debiti 2019 ha risultanza di Euro 211.017,00 (Euro 211.017,00 nell'esercizio 2018). Nella relazione integrativa non vi sono ulteriori dettagli se non che i debiti sono iscritti al valore nominale.

Il bilancio consolidato compensi agli amministratori

Infine per quanto concerne l'informativa sui compensi degli amministratori e dei Sindaci del Comune e delle società partecipate comprese nel perimetro, si relaziona.

Comune di Cairo Montenotte - i compensi sono quelli previsti dalla normativa vigente e sono pubblicati sul sito del Comune medesimo.

Cira srl - il compenso agli amministratori è stato di euro 2.166,00,00; il compenso al revisore euro 4.160,00;

TPL Linea srl - i compensi al consiglio di amministrazione sono 48.060,00 euro; I compensi al collegio sindacale sono 18.720,00 euro; I compensi all'organismo di vigilanza sono pari ad 9.360,00 euro;

Consorzio Idrico Fontanazzo - non vengono erogati compensi agli amministratori.